

# HA-PA Holding A/S

Kløverlykke 74, Hørup, 6470 Sydals

CVR-nr. 20 86 01 03

## Årsrapport

2018/19

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. december 2019.

---

Paul Teichert  
dirigent

**Holstebro**

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**

Torvegade 2 · 7600 Struer  
T 9684 2000

[kroyerpedersen.dk](http://kroyerpedersen.dk)

Medlem af RevisorGruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. juli 2018 - 30. juni 2019</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2018/19 for HA-PA Holding A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2018/19 for opfyldt.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sydals, den 27. november 2019

### **Direktion**

Paul Teichert  
direktør

### **Bestyrelse**

Hans Teichert  
formand

Paul Teichert

Ida Teichert

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til aktionæren i HA-PA Holding A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for HA-PA Holding A/S for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 27. november 2019

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Henrik Holm  
statsautoriseret revisor  
mne21392

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	HA-PA Holding A/S Kløverlykke 74 Hørup 6470 Sydals  CVR-nr.: 20 86 01 03 Stiftet: 27. april 1998 Hjemsted: Sønderborg Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 22. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Hans Teichert, formand Paul Teichert Ida Teichert
<b>Direktion</b>	Paul Teichert, direktør
<b>Revisor</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Dattervirksomhed</b>	Windy Ideas ApS, Sønderborg

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Hovedaktiviteten har frem til 1. oktober 2018 bestået i restaurationsvirksomhed. Herefter har restaurationen været bortforpagtet.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 1.457 t.kr. mod 5.363 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.041 t.kr. mod 274 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

### **Den forventede udvikling**

Selskabet forventer et positivt resultat for det kommende år.

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**


---

<u>Note</u>	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.456.905</b>	<b>5.362.930</b>
1 Personaleomkostninger	-1.802.341	-4.510.396
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-540.818	-504.218
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-886.254</b>	<b>348.316</b>
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	-84.653	-3.321
Finansielle indtægter	2.842	600
2 Finansielle omkostninger	-73.230	-71.735
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.041.295</b>	<b>273.860</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-1.041.295</b>	<b>273.860</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	999.115	52.900
Overføres til øvrige reserver	-2.040.410	220.960
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.041.295</b>	<b>273.860</b>

**Balance 30. juni**

<b>Aktiver</b>		
Note	2019	2018
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	5.386.291	5.504.390
4 Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.301.747	2.628.297
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.688.038</u>	<u>8.132.687</u>
5 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	60.065
Deposita	0	79.450
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>139.515</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>7.688.038</u></b>	<b><u>8.272.202</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	0	330.000
Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>330.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	28.423
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	18.604	0
Andre tilgodehavender	3.331	62.994
6 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	48.286	0
Periodeafgrænsningsposter	21.504	56.504
Tilgodehavender i alt	<u>91.725</u>	<u>147.921</u>
Likvide beholdninger	<u>36.177</u>	<u>75.697</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>127.902</u></b>	<b><u>553.618</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>7.815.940</u></b>	<b><u>8.825.820</u></b>



**Balance 30. juni**


---

<b>Passiver</b>		
Note	2019	2018
<b>Egenkapital</b>		
7 Virksomhedskapital	500.000	500.000
8 Øvrige reserver	2.943.334	4.983.744
9 Foreslået udbytte for regnskabsåret	999.115	52.900
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>4.442.449</b>	<b>5.536.644</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
10 Deposita	600.000	60.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	600.000	60.000
Gæld til pengeinstitut	2.503.828	1.721.596
Leverandører af varer og tjenesteydelser	72.587	514.005
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	62.166
Anden gæld	197.076	931.409
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.773.491	3.229.176
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.373.491</b>	<b>3.289.176</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>7.815.940</b>	<b>8.825.820</b>
<b>11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>12 Eventualposter</b>		

**Noter**


---

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	1.802.341	4.309.797
Personaleomkostninger i øvrigt	0	200.599
	<u><b>1.802.341</b></u>	<u><b>4.510.396</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>14</u>
<b>2. Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	1.668	2.579
Andre finansielle omkostninger	71.562	69.156
	<u><b>73.230</b></u>	<u><b>71.735</b></u>
	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
<b>3. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. juli	5.727.606	5.552.505
Tilgang i årets løb	1.500	175.101
<b>Kostpris 30. juni</b>	<u><b>5.729.106</b></u>	<u><b>5.727.606</b></u>
Afskrivninger 1. juli	-223.216	-104.518
Årets afskrivninger	-119.599	-118.698
<b>Afskrivninger 30. juni</b>	<u><b>-342.815</b></u>	<u><b>-223.216</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<u><b>5.386.291</b></u>	<u><b>5.504.390</b></u>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2018	<u>4.450.000</u>	<u>4.450.000</u>

**Noter**

	30/6 2019	30/6 2018	
<b>4. Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>			
Kostpris 1. juli	3.891.016	3.664.174	
Tilgang i årets løb	34.117	226.842	
Afgang i årets løb	-630.000	0	
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b>3.295.133</b>	<b>3.891.016</b>	
Afskrivninger 1. juli	-1.262.719	-927.329	
Årets afskrivninger	-360.667	-335.390	
Afskrivninger, afhændede aktiver	630.000	0	
<b>Afskrivninger 30. juni</b>	<b>-993.386</b>	<b>-1.262.719</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>2.301.747</b>	<b>2.628.297</b>	
<b>5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed</b>			
Anskaffelsessum 1. juli	150.000	150.000	
<b>Kostpris 30. juni</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	
Nedskrivninger 1. juli	-89.935	-86.614	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-84.653	-3.321	
<b>Nedskrivninger 30. juni</b>	<b>-174.588</b>	<b>-89.935</b>	
Modregnet i tilgodehavender	24.588	0	
<b>Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser</b>	<b>24.588</b>	<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b>0</b>	<b>60.065</b>	
<b>Tilknyttet virksomhed:</b>			
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>	
Windy Ideas ApS	Sønderborg	100 %	
<b>6. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>			
<b>Kategori</b>	<b>Rentefod</b>	<b>Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret</b>	<b>Tilgodehavende i alt 30. juni 2019</b>
Direktion	10,05	0	48.286

## Noter

	<u>30/6 2019</u>	<u>30/6 2018</u>
<b>7. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli	500.000	500.000
	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>8. Øvrige reserver</b>		
Øvrige reserver 1. juli	4.983.744	4.762.784
Overført fra resultatdisponeringen	-2.040.410	220.960
	<b>2.943.334</b>	<b>4.983.744</b>
<b>9. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. juli	52.900	203.400
Udloddet udbytte	-52.900	-203.400
Udbytte for regnskabsåret	999.115	52.900
	<b>999.115</b>	<b>52.900</b>
<b>10. Deposita</b>		
Deposita	600.000	60.000
	<b>600.000</b>	<b>60.000</b>

Deposita forfalder senere end 5 år efter regnskabsårets udløb.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 2.456 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

## 12. Eventualposter

### Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

## Noter

---

### 12. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse med selskabsskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr. Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for HA-PA Holding A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Resultatopgørelsen**

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder forpagtning samt fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

#### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

#### **Afskrivninger**

Afskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### **Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Bil, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Finansielle anlægsaktiver**

#### **Kapitalandel i tilknyttet virksomhed**

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttet virksomhed med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af tilknyttet virksomhed opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inklusive resterende koncerngoodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

#### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter HA-PA Holding A/S som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

#### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.